

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：政府會計
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

- 一、(一)依政府之活動，政府基金分為那三種類型？(5 分)
(二)各類型基金包含那些基金？請依我國《預算法》之基金種類回答。(5 分)
(三)各種類基金之衡量焦點及會計基礎分別為何？(10 分)
(四)政府整體財務報表之衡量焦點及會計基礎為何？(5 分)
- 二、(一)政府之普通基金支付發行成本，以折價發行債券時，對債券面值、債券折價、債券發行成本等項，機關帳之分錄為何？(15 分)
(二)政府若指定債務基金辦理普通長期負債之償付及相關財務運作，原舉債之普通基金將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，普通基金與債務基金之分錄分別為何？(5 分)
(三)債務基金於償付普通長期負債之面值、利息時，其相關分錄為何？(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5309

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 各機關於年度執行中被審計機關剔除支出時，應作會計分錄為何？
(A)借：應收剔除經費，貸：前期餘絀調整數
(B)借：應收剔除經費，貸：一般性收入－XX 收入
(C)借：應收剔除經費，貸：一般性支出－XX 支出
(D)借：前期損益調整數，貸：一般性收入－XX 收入
- 依照我國政府會計準則公報規定，政事型基金接受其他基金移入固定資產時，應按該資產下列何者入帳？
(A)估計價值 (B)評定價值
(C)公告現值 (D)公平價值與帳面價值較低者
- 臺灣電力股份有限公司之特種基金以歲入、歲出之一部編入總預算。該公司之預算按預算編製層級分類，應為下列何種預算？
(A)單位預算 (B)單位預算之分預算 (C)附屬單位預算 (D)附屬單位預算之分預算
- 某市政府特別收入基金購入機械一批並出售土地一筆，依政府會計準則公報之規定，應如何記錄？
(A)購入機械時應認列為一般性支出，出售土地時應認列為其他財務來源
(B)購入機械時應認列為一般性支出，出售土地時應認列為一般性收入
(C)購入機械時應認列為固定資產，出售土地時應認列為其他財務來源
(D)購入機械時應認列為固定資產，出售土地時應認列為一般性收入
- 當中央政府接獲國庫收支報告列有收到公債款時，總會計之分錄為何？
(A)借：公債收入預算數 貸：收支調度數 (B)借：應收公債收入 貸：公債收入預算數
(C)借：收支調度數 貸：公債收入預算數 (D)借：國庫結存 貸：公債收入
- 依我國政府會計準則公報規定，政事型基金對未具重大影響力之長期股權投資，應於年度終了按各該投資之何者評價？
(A)備抵法 (B)成本與市價孰低法 (C)權益法 (D)公平價值法
- 按預算編製層級分類，下列何者之會計為單位會計？
(A)財政部 (B)新竹縣政府
(C)高雄市政府 (D)臺灣電力股份有限公司
- 普通公務單位歲入類會計，會計年度終了查明當年度應收歲入保留款之分錄為：
(A)借：應收歲入保留款 貸：歲入保留數 (B)借：應收歲入款 貸：歲入實收數
(C)借：應收歲入款 貸：應納庫款 (D)借：應收歲入款 貸：應收歲入保留款
- 我國某政府機關經核准動支第二預備金時，經費類單位會計應先作下列那一分錄？
(A)借：歲出預算數 貸：歲出分配數 (B)借：可支庫款 貸：預計支用數
(C)借：經費支出 貸：可支庫款 (D)借：預計支用數 貸：歲出預算數

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：政府會計

- 10 依政府會計準則公報之規定，作業基金之年度基本財務報告至少應包括下列何者？①平衡表 ②盈虧撥補表 ③現金流量表 ④收入、費用及基金淨資產變動表 ⑤損益表
(A)①②④⑤ (B)①③④⑤ (C)①③④ (D)①③⑤
- 11 某縣政府普通基金採用購買法，預付兩年期保險費，在預付時應認列為下列何科目？
(A)借記預付保險費 (B)借記預付款 (C)借記暫付款 (D)借記一般性支出
- 12 下列何種收入為對價交易收入？
(A)罰款及賠償收入 (B)來自他級政府之協助收入 (C)規費 (D)衍生性稅課收入
- 13 同一政府不同基金間資源之移轉，不包括下列何種事項？
(A)基金間交易、借貸及委辦事項 (B)一基金撥款成立另一基金
(C)收回結束基金餘額 (D)基金間之補助款
- 14 國民住宅基金屬於何種基金？
(A)特別收入基金 (B)普通基金 (C)作業基金 (D)債務基金
- 15 我國政府會計中之政務基金，於歲出預算分配時，應作會計分錄為：
(A)借：歲出預算數，貸：歲出分配數 (B)借：歲出分配數，貸：歲出預算數
(C)借：歲出預算數，貸：歲入分配數 (D)借：基金餘額，貸：歲出分配數
- 16 某縣政府普通基金於 100 年開徵本年度地價稅\$6,000,000，其中當年度可收取數為\$4,000,000，次年度以後始能收取者為\$1,500,000，預計永久無法收取者為\$500,000。依我國政府會計準則公報規定，於開徵時該基金應借記應收款項\$6,000,000，貸記下列何科目？
(A)貸記一般性收入\$6,000,000
(B)貸記一般性收入\$5,500,000、備抵呆稅\$500,000
(C)貸記一般性收入\$4,500,000、遞延收入\$1,500,000
(D)貸記一般性收入\$4,000,000、遞延收入\$1,500,000、備抵呆稅\$500,000
- 17 某市政府普通基金受贈土地一筆帳面價值\$500,000，公平價值\$400,000，依我國政府會計準則公報規定，於受贈時該基金在機關帳及普通資本資產帳應如何記錄？
(A)普通基金機關帳：借：一般性支出\$500,000 貸：國庫往來—付項\$500,000
普通資本資產帳：借：土地\$500,000 貸：淨資產—投資於資本資產\$500,000
(B)普通基金機關帳：借：一般性支出\$400,000 貸：國庫往來—付項\$400,000
普通資本資產帳：借：土地\$400,000 貸：淨資產—投資於資本資產\$400,000
(C)普通基金機關帳：無需入帳
普通資本資產帳：借：土地\$500,000 貸：淨資產—投資於資本資產\$500,000
(D)普通基金機關帳：無需入帳
普通資本資產帳：借：土地\$400,000 貸：淨資產—投資於資本資產\$400,000
- 18 普通公務經費類單位會計，上年度已發生而尚未支付之款項在本年度註銷者，若尚未開付款憑單向國庫領款，其所做分錄貸方科目為：
(A)應付歲出款 (B)保留庫款 (C)經費賸餘—待納庫款部分 (D)專戶存款
- 19 下列何種基金之主要會計報告目的，為提供對財務遵循責任的資訊？
(A)資本計畫基金 (B)信託基金 (C)作業基金 (D)營業基金
- 20 政府於原預算外，另編完全單獨收支平衡之預算，以因應非常之需，在特殊情況下提出者稱之：
(A)追加預算 (B)臨時預算 (C)特別預算 (D)年度預算
- 21 各級政府單位預算會計之構成因子除歲入類單位會計與歲出類單位會計外，尚包括下列何者？
(A)長期債務帳類會計 (B)財產帳類會計 (C)附屬單位會計 (D)附屬單位會計分會計
- 22 下列何者屬於信託基金？
(A)勞工退休基金 (B)國立大學校院校務基金 (C)作業基金 (D)業權基金
- 23 下列有關政府會計「基金」之敘述，何者錯誤？
(A)基金可依法律、立法決議或行政命令設置 (B)基金之運用非經立法機關議決不可
(C)基金為一獨立之財務與會計個體 (D)基金代表一定之資力
- 24 接代理公庫銀行報告，收到本年度歲入\$100,000，以前年度歲入\$10,000，預算外收入\$10,000 並收回以前年度支出\$10,000，普通公務單位歲入類會計之分錄為：
(A)借：待納庫款\$10,000 貸：經費支出—以前年度\$10,000
(B)借：應納庫款\$10,000 貸：收回以前年度支出\$10,000
(C)借：歲入納庫數\$130,000 貸：歲入實收數\$130,000
(D)借：歲入納庫數\$100,000 貸：歲入結存\$100,000
- 25 資本計畫基金以溢價發行債券並如數收到現金應如何記錄？
(A)貸記一般性收入 (B)貸記其他財務用途 (C)貸記其他財務來源 (D)貸記預計一般性收入

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：5309）

題數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	D	C	A	D	D	A	A	D	C	D	C	A	C	A	D	D	B	A	C

題號	21	22	23	24	25															
答案	B	A	B	C	C															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：